Deloitte.

德勤

税务
期数 P323 – 2020 年 10 月 22 日

税务评论

变革与经济复苏下的全球税收政策导向

作者：

王鲲
税务合伙人
电话：+86 21 6141 1035
电子邮件：vicwang@deloitte.com.cn

罗薇
税务总监
电话：+86 10 8520 7605
电子邮件： jealuo@deloitte.com.cn

施楚
税务经理
电话：+86 10 8512 5577
电子邮件：jessshi@deloitte.com.cn

全球经济环境的变化在不断推动全球税收政策的变革，而今年的新冠疫情给各国带来的财政、经济和政治压力又对全球税收政策制定导向和跨地域税收合作水平提出了新的要求。

在变革的大环境下，全球税制在经历了 2013 年至 2015 年间的重塑 1.0 时代后，即税基侵蚀和利润转移（BEPS）大改革，正在经历税制重塑 2.0 时代。经济合作与发展组织（“经合组织”）正在研究和倡导的新国际税收框架下的两大支柱（即支柱一和支柱二）、美国总统选举后的税收政策走向、各国的单边税收政策、欧盟税务管理合作指引（DAC6）等等都将成为全球税制重塑 2.0 之下的重要组成部分。

另外，随着新冠疫情引起的危机逐渐好转，各国政府也将需要为企业的迅速复苏提供有利条件。在中短期内，向特定产业提供税收激励政策可有效鼓励投资和消费以及创造就业机会；就中长期而言，审慎研究和制定税收政策仍将是各国政府用于创造收入以及管控国家债务水平的重要手段之一。

德勤税务评论将通过【全球税制重塑 2.0 系列】文章，与您分享并探讨近期世界范围内税收制度的重大变革，及其可能带来的深远影响。

变革与复苏——税收政策作用几何?

我们下面讨论的五大问题都不是新的问题，但在当前背景下重新思考这些问题也许会给我们带来新的启示，特别是税收政策在经济变革与复苏中所能发挥的作用。

1. 民族主义 vs. 全球化

全球化增加了国与国之间的贸易往来，同时还提高了效率、生产力和创新程度，提升了生活水平并降低了消费品价格。供应链的全球化已经成为诸多跨国企业的常态，税收政策也在其中发挥了重要作用，税收协定通过消除双重征税促进了双

边经济活动；而贸易协定通过减少关税壁垒促进跨境贸易。

然而，在供应链全球化的背景下，任意一个关键的供应链节点的中断，都有可能对全球供应链产生直接影响。一些国家为应对本次新冠疫情而采取的地理封锁而导致供应链断裂，这进一步印证了全球供应链不同组成部分之间的相互依赖关系，也增加一些国家对于过度依赖进口商品的顾虑。

为了避免下一次类似的“黑天鹅”事件，各国政府需要采取必要的措施。但是这些措施应当是平衡的，以避免对世界经济的扰乱。新冠疫情可能会促进对于本地采购的重视程度，但全球化的优势仍然是不可忽视的，各国在采用民族主义做法的同时还应权衡其对于跨境贸易、全球经济以及投资、创新和增长的影响。

2. “大政府”vs.“小政府”

对于政府在规范个人和企业事务方面应发挥多大范围或多大程度的作用，存在许多不同的意识形态和政治观点，不同的国家有其各自的选择。新冠疫情使得世界上许多国家开始接受“大政府”的概念——不论其曾经具有何种意识形态。随着各国及其经济发展从最初的应对疫情阶段进入复苏阶段，决策者将面临解决诸多关键问题的重大抉择，例如：

- **现有的社会保障体系是否足够？**有专家提出建立一个给社会每个人一份保障性收入的制度，但此类措施需要大量的资金投入，从而将会增加现有的财政赤字和债务，因此决策者需进行利益权衡和优先排序。
- **政府应该发挥什么作用？**“大政府”体制要求增加税收收入，还可能导致激励机制的改变。
- **如果以增加税收收入为目标，新措施应在何时、以何种形式引入？**这个问题可能没有唯一的答案。可考虑采用有计划的税收激励措施，因为商业活动、利润和就业的增长才是经济复苏期间增加税收收入最可持续的动力和来源。
- **如果目标是在长期内增加税收收入，有哪些潜在来源？**例如：针对特定个人和大型企业群体提高所得税率和/或扩大税基以增加税收收入来源—新的最低税、财产税、遗产税、资本税、节能减碳税、超级利润税、销售税、增值税和其他间接税（如数字服务税）。

3. 单边行动 vs. 协调响应

支柱一和支柱二在新冠疫情期间仍位列 G20 的优先事项清单中，且经合组织秘书处及其他部门在此期间仍持续推进该项目的研究，这些都体现了 G20 希望采取一致性举措的决心，并朝着在明年年中达成全球性共识的目标努力。经合组织认为，需要采取一致性多边解决方案，以限制各国单边出台的数字服务税，因为单边行动有可能增加相关事项的复杂性、导致双重征税、以及对跨境贸易造成障碍。该解决方案同时对争议解决机制进行研究。中国目前也在持续关注支柱一和支柱二的发展，并将适时作出符合中国国情的举措。

4. 数字化趋势

数字化趋势可能在后疫情时代加速催生永久性的变化。能够以数字方式运营的政府和政府机构（包括税务机关）、企业、非营利组织和家庭明显可以更好地应对疫情和危机。

税收政策在数字化趋势中可以发挥一定的作用，针对数字基础设施和运营活动的激励性政策可以鼓励增加在这些领域的投资。基础设施的数字化趋势将会使个人、企业、和政府更具灵活性。对于数字经济相关税收政策的研究和征税权的

如欲垂询更多本文相关信息，请联络：

国际税收及企业并购重组税务服务全国领导人
王鲲
合伙人
电话：+86 21 61411035
电子邮件： vicwang@deloitte.com.cn

华北区
张慧
合伙人
电话：+86 10 85207638
电子邮件： jenzhang@deloitte.com.cn

华东区
叶红
合伙人
电话：+86 21 61411171
电子邮件：hoye@deloitte.com.cn

华南区
林嘉雪
合伙人
电话：+852 28526536
电子邮件： shalam@deloitte.com.hk

华西区
张书
合伙人
电话：+86 28 67898008
电子邮件： tonzhang@deloitte.com.cn

全球性关注也已在 BEPS 第一项行动计划、支柱一和支柱二中有集中体现，随着数字化趋势的不断深化，这种关注也会日益增强。

5. 税务争议与管理

目前，全球内的税务争议已呈上升趋势，特别是在转让定价领域。新冠疫情使各国政府的财政赤字和政府债务增加，政府为解决这些问题可能会导致税务机关之间争议的加剧。这就需要强有力的争议解决机制，例如探索类似于国际遵从保障计划（ICAP, International Compliance Assurance Programme）等争议防范机制。支柱一和支柱二亦包括建立有效的、具有约束力的争议预防及解决机制。税务争议解决机制的完善在后疫情时代越发具有紧迫性。随着数字化趋势的发展，争议解决流程亦更有可能通过数字平台进行管理，而不是完全依赖面对面的会议。

总结

尽管制定和调整税收政策不是各国政府应对当前国际经济环境变化的唯一途径，但却是十分重要的手段。在当前疫情发展影响下，决策者可能会重新评估以上所描述的一些基本问题，以决定其各自采取何种税收政策，以及在世界范围内如何与其他税收管辖地进行税收合作。企业应关注这些国际税收政策的发展，分析这些发展对于自身的影响。

德勤将通过【全球税制重塑 2.0 系列】文章，协助您随时关注近期全球税制重大变革，并与您探讨对跨国企业可能带来的深远影响。以下为本系列下已经发布的文章链接，我们将在近期对 OECD 发布的支柱一和支柱二的蓝图报告进行详细解读。如需了解更多详细内容，请与我们的专业人员联系。

税务评论

P317/2020 – 2020 年 7 月 27 日
欧盟 – 针对特定跨境安排的强制税务报告制度
[简体中文版] [英文版]

P322/2020 – 2020 年 10 月 7 日
澳大利亚发布 2020-21 年预算：政策利好复苏
[简体中文版]

税务快讯

2020 年 10 月 9 日
2020 年美国总统大选个税提案及加利福尼亚州商务人士的报税新方案

2020 年 10 月 13 日
2020 年美国大选对美国企业所得税政策的影响

本文由德勤中国为本行中国内地及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。若有其他垂询，请联络各地域领导人：

德勤中国税务主管合伙人

郭心洁
合伙人
电话：+86 21 6141 1308
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

华北区
朱桉
合伙人
电话：+86 10 8520 7508
传真：+86 10 8518 7326
电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

华东区
梁晴
合伙人
电话：+86 21 6141 1059
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：mliang@deloitte.com.cn

华南区
李旭升
合伙人
电话：+86 755 3353 8113
传真：+86 755 8246 3222
电子邮件：vicli@deloitte.com.cn

华西区
汤卫东
合伙人
电话：+86 28 6789 8188
传真：+86 28 6500 5161
电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

关于德勤中国税务技术中心

德勤中国税务团队于二零零六年成立德勤中国税务技术中心，旨在不断提高德勤中国的税务服务质量，为客户提供更佳的服务及协助税务团队出类拔萃。德勤中国税务技术中心编制、发布了"税务评论"等刊物，从技术的角度就新近颁发的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍；并对疑点、难点作出专题税务研究及提供专业意见。如欲垂询，请联络：

中国税务技术中心
电子邮件：ntc@deloitte.com.cn

主管合伙人/华北区
张博
合伙人
电话：+86 10 8520 7511
传真：+86 10 8518 1326
电子邮件：juliezhang@deloitte.com.cn

华东区
朱正萃
合伙人
电话：+86 21 6141 1262
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

华西区
张书
合伙人
电话：+86 28 6789 8008
传真：+86 28 6317 3500
电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

华南区 (大陆)
张文杰
总监
电话：+86 20 2831 1369
传真：+86 20 3888 0121
电子邮件：gercheung@deloitte.com.cn

华南区 (香港)
威維之
总监
电话：+852 2852 6608
传真：+852 2851 8005
电子邮件：dchik@deloitte.com.hk

如欲索取本文的电子版或更改收件人信息，请联络陆颖仪 Wandy Luk (wanluk@deloitte.com.hk) 或传真至+852 2541 1911。

关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业中约 80%的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

©2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。